

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
وتقدير الفحص لمراجع الحسابات

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

صفحة

جدول المحتويات

- | | |
|--------|--|
| ١ | تقرير الفحص لمراجعي الحسابات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة |
| ٢ | قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة |
| ٣ | قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة |
| ٤ | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة |
| ٦ - ٣٥ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة |

يتم قراءة التقرير الأولى مقتنناً بالتقدير السنوي



تقرير الفحص لمراجعي الحسابات حول القوائم المالية الأولية

إلى السادة المساهمين المحترمين
الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للشركة السعودية للعدد والأدوات ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهم مجتمعن "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، والقوائم الأولية الموحدة الموحدة للدخل الشامل للثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً لمعايير ارتباطات الفحص الدولي (٢٤١٠) "فحص القوائم المالية الأولية من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة من توجيه استفسارات، بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وتعد إجراءات الفحص أقل في نطاقها بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإننا لا نتمكن من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا بدّي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.



برais وترهاوس كوبيرز



خالد أحمد محضر

ترخيص رقم ٣٦٨

٤ ذوالقعدة ١٤٣٨ هـ
(٢٧ يوليو ٢٠١٧م)

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ١ يناير ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	إيضاح (غير مراجعة)	الموجودات
٢٤,٤١٨,١٩٢	٥٤,٥٣٥,٣٧٥	٢١,٣٢٦,٤١٠		موجودات متداولة
١٧,٤٦٤,٢٧٠	٢٠,٣٨٢,١٣٠	١٧,٤٧٣,٩٣٢		نقد وما يعادله
٥٧٧,٨١٠,٤٤٨	٥١٣,٢٨٣,٧٣٦	٥٧٧,٠٣٩,٨٦١		ذمم مدينة، صافي
٦٥,٢٣٠,٥٥٣	٥٦,٦٤٤,٧٦٠	٦٥,٩٢٩,٥٢٧		مخزون، صافي
<u>٦٨٤,٩٢٣,٤٦٣</u>	<u>٦٤٤,٨٤٦,٠٠١</u>	<u>٦٨١,٧٦٩,٧٣٠</u>		مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
				موجودات غير متداولة
٩,٦٦٢,١٥٣	٩,٦٦٢,١٥٣	٩,٦٦٢,١٥٣	٢-٤	استثمار متاح للبيع
١٤٦,٩٤٨,٦٠٦	١٩٠,٠٨٤,٦٥١	٢٢٠,٠٤٤,٧٣٤		ممتلكات ومعدات
٢٣,١٠٠,٩١٦	٤٦,٦٠٥,٥٩٤	٤٦,٧٠٦,٨٨٦	١	موجودات غير ملموسة
١٧٩,٧١١,٦٧٥	٢٤٦,٣٥٢,٣٩٨	٢٧٦,٤١٣,٧٧٣		
<u>٨٦٤,٦٣٥,١٣٨</u>	<u>٨٩١,١٩٨,٣٩٩</u>	<u>٩٥٨,١٨٣,٥٠٣</u>		
				مجموع الموجودات
				المطلوبات
				مطلوبات متداولة
١٢٠,١٩٤,٧٩٦	١٠,٢١١,٨٠٧	٣١,٠٠٦,٦٨١	٥	قرص قصيرة الأجل وحساب بنكي مدين
٦٣,٧٣٨,١٣٥	١٥,٩٤٦,١٩٤	٢٠,٢٩٢,١٢٦	٥	استحقاق متداول لقرص متوسطة الأجل
٩٠,٨١٩,٣٣٧	١٢٤,٥١٦,٠٠٩	١٥٧,٩٦٢,٦٣٤		ذمم دائنة
٨٨,٥٤٩,٩٢١	١٠٣,٢١٤,٥٦٢	٩٤,٦٠٧,٨١٥		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	٣٦,٠٦٢,٣١٤	٩٠,٦١٣		توزيعات أرباح مستحقة
<u>٩,٤٨١,١٨٧</u>	<u>١٠,٩٥٦,٣٤٢</u>	<u>٥,٤٣٣,٠٥٥</u>		زكاة مستحقة
<u>٣٧٢,٧٨٣,٣٧٦</u>	<u>٣٠٠,٩٠٧,٢٢٨</u>	<u>٣٠٩,٣٩٢,٩٢٤</u>		
				مطلوبات غير متداولة
١٢,٨٥٨,٩٧٣	٤٩,٦٦٢,٧٧٩	٣٤,٨٤٣,٧٥١	٥	قرص متوسطة الأجل
٢٩,٣٦٢,٨١٦	٣٤,٠٢٧,٧٤٩	٣٦,٢٢٥,٧٥٥	٦,١-٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٢,٢٢١,٧٨٩	٨٢,٦٩٠,٥٢٨	٧١,٠٦٩,٥٠٦		
<u>٤١٥,٠٠٥,١٦٥</u>	<u>٣٨٤,٥٩٧,٧٥٦</u>	<u>٣٨٠,٤٦٢,٤٣٠</u>		
				مجموع المطلوبات
				حقوق المساهمين
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٣١,٦١٢,٠٦٧	٤٤,٢١١,٥١٩	٥١,٣٢٣,٥٦٢	٧	احتياطي نظامي
١٧٦,٦١٦,٢٠٦	٢٢٠,٩٨٧,٤٢٤	٢٨٤,٩٩٥,٨١١	٤	أرباح مبقة
١,٤٠١,٧٠٠	١,٤٠١,٧٠٠	١,٤٠١,٧٠٠	٢-٤	احتياطي القيمة العادلة
<u>٤٤٩,٦٢٩,٩٧٣</u>	<u>٥٠٦,٦٠٠,٦٤٣</u>	<u>٥٧٧,٧٢١,٠٧٣</u>		مجموع حقوق المساهمين
<u>٨٦٤,٦٣٥,١٣٨</u>	<u>٨٩١,١٩٨,٣٩٩</u>	<u>٩٥٨,١٨٣,٥٠٣</u>		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٣٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو				<u>إيضاح</u>
م ٢٠١٦	م ٢٠١٧	م ٢٠١٦	م ٢٠١٧	
٦٥٤,٧٠١,٣٠٧	٧٠٢,٦٩٠,٥٦٩	٣٥١,٤٩٠,٦٢١	٣٧٦,٣٢٥,١٧٥	الإيرادات
(٥٢٢,٣٦٢,١٧٢)	(٥٦٣,٩٥٢,٢٨٥)	(٢٧٩,٨٩٩,٣٤١)	(٢٩٩,٦٧٦,٤٥٢)	تكلفة الإيرادات
١٢٢,٣٣٩,١٣٥	١٣٨,٦٥٨,٢٨٤	٧١,٥٩١,٢٨٠	٧٦,٦٤٨,٧٢٣	إجمالي الربح
 				المصاريف التشغيلية
 				مصاريف بيع وتسويق وعمومية
(٦٠,٦٧٧,٤٦٧)	(٦١,٧٤٩,٤١٩)	(٣١,٧٨١,٢٢٣)	(٣٣,١١٩,٨٣٥)	٤ وإدارية
٧١,٦٦١,٦٦٨	٧٦,٩٠٨,٨٦٥	٣٩,٨١٠,٠٥٧	٤٣,٥٢٨,٨٨٨	الربح من العمليات
 				إيرادات أخرى (مصاريف)
(٣,١٣٢,٣٩٣)	(٢,٧١٦,٦٠٢)	(١,٢٩٢,٠٤٧)	(١,٥٢٨,٧٨٤)	نفقات مالية
١,٦٢٤,٣٤٢	١,٣٩٦,٩٥٩	٦٢٢,٨٥٤	١,٢٥١,٠٨٧	إيرادات أخرى
٧٠,١٥٣,٦١٧	٧٥,٥٨٩,٢٢٢	٣٩,١٤٠,٨٦٤	٤٣,٢٥١,١٩١	الربح قبل الركبة
(٤,٣٨٢,٠٦٨)	(٤,٤٦٨,٧٩٢)	(٢,٠٨٩,٥٦٧)	(٢,٨٨٩,٢٨٤)	الركبة
٦٥,٧٧١,٥٤٩	٧١,١٢٠,٤٣٠	٣٧,٠٥١,٢٩٧	٤٠,٣٦١,٩٠٧	صافي الربح للفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٦٥,٧٧١,٥٤٩	٧١,١٢٠,٤٣٠	٣٧,٠٥١,٢٩٧	٤٠,٣٦١,٩٠٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢,٧٤	٢,٩٦	١,٥٤	١,٦٨	ربحية السهم الأساسية (بالريالات السعودية)
٢٤,٠٠٠,٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٣٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للعده والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة

(جنيح المالكي بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	إيجار	رأس المال	احتياطي نظامي	المجموع
	إيجار مبقة	العادلة	احتياطي نظامي	المجموع
١٧٦,٦٢٠,٧٣	١,٤٠١,٧٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٦١٢,٢٠٦	٤٤٩,٦٢٩,٩٧٣
٦٥,٧٧١,٥٤٩	-	-	-	٦٥,٧٧١,٥٤٩
-	-	-	-	-
٦٥,٧٧١,٥٤٩	-	-	-	٦٥,٧٧١,٥٤٩
-	-	-	-	-
٦٥,٧٧١,٥٤٩	-	-	-	٦٥,٧٧١,٥٤٩
-	-	-	-	-
٦٥,٧٧١,٥٤٩	-	-	-	٦٥,٧٧١,٥٤٩
-	-	-	-	-
٦٤,٤٤١,٧٨٠	-	-	-	٦٤,٤٤١,٧٨٠
(٣٦,٠٠,٠٠٠)	(٣٦,٠٠,٠٠٠)	-	-	(٣٦,٠٠,٠٠٠)
١٩٩,٩٤٥,٩٧٥	٣٨,٠٥٣,٨٤٧	١,٤٠١,٧٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٩,٤٥٢٢
٤٤,٣١,٥١٩	٢٢٠,٩٨٧,٤٢٤	٤٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠١,٧٠٠	٥٠٦,٦٠,٦٤٣
١٧١,١٢٠,٤٣٠	-	-	-	١٧١,١٢٠,٤٣٠
-	-	-	-	-
٧١,١٢٠,٤٣٠	-	-	-	٧١,١٢٠,٤٣٠
-	-	-	-	-
٧١,١٢٠,٤٣٠	-	-	-	٧١,١٢٠,٤٣٠
-	-	-	-	-
٧١,١٢٠,٤٣٠	-	-	-	٧١,١٢٠,٤٣٠
-	-	-	-	-
٧٠٧٧,٧٢١,٠٧٠	٥١,٣٢٣,٥٦٢	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٣٢٣,٥٦٢	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)
٤	-	-	-	٤
١٧١,١٢٠,٤٣٠	-	-	-	١٧١,١٢٠,٤٣٠
-	-	-	-	-
٧١,١٢٠,٤٣٠	-	-	-	٧١,١٢٠,٤٣٠
-	-	-	-	-
٧١,١٢٠,٤٣٠	-	-	-	٧١,١٢٠,٤٣٠
-	-	-	-	-
٧١,١٢٠,٤٣٠	-	-	-	٧١,١٢٠,٤٣٠
-	-	-	-	-
٧١,١٢٠,٤٣٠	-	-	-	٧١,١٢٠,٤٣٠
-	-	-	-	-
٧١,١٢٠,٤٣٠	-	-	-	٧١,١٢٠,٤٣٠
-	-	-	-	-
٧٠٧٧,٧٢١,٠٧٠	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٣٢٣,٥٦٢	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)

الإيضاحات المردحة على الصفحات من ٤٠ إلى ٣٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

- ٤ -

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

م ٢٠١٦

م ٢٠١٧

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي الربح للفترة

تعديلات لبند غير نقدية

استهلاك وإطفاء

ربح / خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات

خسارة بضاعة بطبيعة الحركة ونقص في المخزون

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

مخصص الزكاة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

ال滂يرات في رأس المال العامل

ذمم مدينة

محزون

مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

ذمم دائنة

مصاريف مستحقة ومطالبات متداولة أخرى

زكاة مدفوعة

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات ومعدات

متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

التغيرات في قروض قصيرة الأجل وحساب بنكي مدين

متحصلات من قروض متوسطة الأجل

تسديدات قروض متوسطة الأجل

أرباح موزعة مدفوعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما يعادله

نقد وما يعادله في بداية الفترة

نقد وما يعادله في نهاية الفترة

٦٥,٧٧١,٥٤٩

٧١,١٢٠,٤٣٠

١٤,٤٥٨,٦٨٦

١٧,٠٩٧,١٦٤

١٤٨,٣٣٨

(١,١٨٣)

٦,٣٦١,٥٣٦

٩,١٩٨,٨٧٣

١٣٠,١٤٠

١٠٨,٧٥٠

٤,٣٨٢,٠٦٨

٤,٤٦٨,٧٩٢

٣,٥٩٦,١٦١

٤,٠١٦,٨٥٢

٨,١٦٢,٥٥٠

٢,٧٩٩,٤٤٨

٤٤,٤٦٢,٤٩٨

(٧٢,٩٥٤,٩٩٨)

٢,٣٣٤,١٥٤

(٩,٢٨٤,٧٦٥)

٢١,٩٢٧,٤٢٦

٣٣,٤٤٦,٦٢٥

(٨,٥٩٧,٧٨٧)

(٨,٦٠٦,٧٤٨)

(٩,٠٣٦,٧٣٧)

(٩,٩٩٢,٠٧٨)

(١,٥٨٨,٣٢٥)

(١,٨١٨,٨٤٦)

١٥٢,٥١٢,٢٥٧

٣٩,٥٩٨,٣١٦

(٤٠,٦٤٨,٤٤٤)

(٤٧,٣٦٨,٤٠٦)

٣,٢٧٠

٢١١,٠٥٠

(٤٠,٦٤٥,١٧٤)

(٤٧,١٥٧,٣٥٦)

(٥٢,٢٠٧,٧٤٠)

٢٠,٧٩٤,٨٧٤

٩,٢٠٣,٣٢٢

-

(٢٩,٦٣٩,٧٤٧)

(١٠,٤٧٣,٠٩٨)

(٣٥,٩٣٥,٦٤٢)

(٣٥,٩٧١,٧٠١)

(١٠٨,٥٧٩,٨٠٧)

(٢٥,٦٤٩,٩٢٥)

٣,٢٨٧,٢٧٦

(٣٣,٢٠٨,٩٦٥)

٢٤,٤١٩,٨٩٧

٥٤,٥٣٥,٣٧٥

٢٧,٧٠٧,١٧٣

٢١,٣٢٦,٤١٠

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٣٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ١ معلومات عامة

إن الشركة السعودية للعدد والأدوات ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٦٥٩٥ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٠٥هـ (الموافق ١٩ نوفمبر ١٩٨٤م). إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب ٨٦٣٨٧، الرياض ١١٦٢٢، المملكة العربية السعودية.

بتاريخ ٥ جمادى الآخرة ١٤٣٦هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠١٥م) أعلنت هيئة السوق المالية ("الم الهيئة") عن صدور قرار مجلس إدارتها بالموافقة على طرح ٧,٢٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم الشركة في اكتتاب عام أولي يمثل ٣٠٪ من إجمالي أسهم الشركة البالغة ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ سهماً وتم تخصيصه لصناديق استثمارية مرخصة بشكل فردي لأسهم الشركة المدرجة في سوق الأسهم السعودية ("تداول") في ٢٣ شعبان ١٤٣٦هـ (الموافق ١٢ مايو ٢٠١٥م).

تعمل الشركة بشكل رئيسي في تجارة اللوازم والأجهزة المنزلية والمكتبية وأدوات ومعدات البناء والأدوات والعدد الكهربائية بالجملة والتجزئة.

تتضمن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة حسابات الشركة وشركتها التابعة ومعارضها والتي تعمل بموجب سجلات تجارية منفصلة:

الأنشطة	نسبة الملكية	الدولة	اسم الشركة التابعة
خدمات نقل وشحن	٪ ١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة مسكن ترمinal

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

رقم السجل التجاري	الموقع	المعارض
١٠١٠٥٦٥٩٥	الرياض	التخصصي
١٠١٠١٥٤٨٥٢	الرياض	الحرماء
١٠١٠٢٧٦٤٩٧	الرياض	البدعية
١٠١٠٢٨٩٤٢٦	الرياض	الرمال
١٠١٠١٤٤٠٧٢	الرياض	خربيص
١٠١٠٣٢٢٤٧٩	الرياض	القصر
١٠١٠٢٠١٠٦٢	الرياض	الطريق الدائري الشمالي
١٠١٠٤٠٩٩٣٥	الرياض	عالية بلازا
١٠١٠٤٣٠٢٦١	الرياض	الثغر بلازا
١٠١٠٦٥٢٤٥	الرياض	فرع الملك عبد الله (جديد)
١١٣١٠٢٠٨٣٨	القصيم	بريدة
٤٠٣٠١٠٤٣٢٤	جدة	الأندلس
٤٠٣٠٦١٨٩٦	جدة	التحليلية
٤٠٣٠١٩٨٠٥٨	جدة	طريق الأمير سلطان
٤٠٣٠٢٦٨٥١٤	جدة	مول الصواري
٤٦٥٠٠٣٩٢٩٥	المدينة المنورة	فرع المدينة المنورة
٤٧٠٠٠١٢٦٠٥	ينبع	فرع ينبع
٢٠٥٠٠٣٠٥٢٩	الدمام	فرع الدمام
٢٠٥٢٠٠٠٧٨٠	الظهران	فرع الظهران
٢٠٥٥٠٠٤٣٨٠	الجبيل	فرع الجبيل
٢٢٥٢٠٢٦١٤٦	الإحساء	فرع الإحساء
٥٩٠٠٠٣١٧١٥	جازان	فرع جازان
٣٣٥٠٠٤٣٣٠٤	حائل	فرع حائل
١١٢٨٠١٩٥١٣	القصيم	فرع عنيزه
١٠١١٠٢٤١٣٩	الخرج	فرع الخرج (جديد)
١٠١٠٦٥٢٤٥	الرياض	الورود (مغلق)
١٠١٠٢٩٣٠٣٤	الرياض	ورشة العمل
		مركز ورشة العمل

بتاريخ ٢٣ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٣ نوفمبر ٢٠١٦ م)، أبرمت الشركة اتفاقية ("الاتفاقية") لشراء جميع حصص الشركاء في شركة متسكان ترمinal المحدودة ("متسكان")، والتي تمثل كافة موجودات ومطلوبات متسكان إضافة إلى تغيير الاسم التجاري والشعار وغيرها من عناصر الملكية الفكرية العائدة إلى متسكان كما في تاريخ الاتفاقية، وهو تاريخ تحويل السيطرة الفعالة إلى الشركة ("تاريخ الاستحواذ") مقابل ٣٧ مليون ريال سعودي. وقد دفعت الشركة المبلغ بالكامل في تاريخ الاتفاقية. تم استكمال الإجراءات القانونية المتعلقة بالاستحواذ خلال الربع المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

قامت الشركة بتسجيل موجودات ومطلوبات مسكن بالقيمة الدفترية مبدئياً كما في ٢٣ نوفمبر ٢٠١٦ م ونحو عن ذلك شهرة بقيمة ٤٥,٤ مليون ريال سعودي تمثل القيمة الزائدة للشراء على القيمة الدفترية المبدئية لصافي الموجودات المستحوذ عليها بمبلغ ١١,٦ مليون ريال سعودي. سوف يتغير على الشركة إجراء تقييم للقيم العادلة للموجودات والمطلوبات الحولية خلال سنة واحدة من تاريخ الشراء على أن لا يكون بعد ٢٣ نوفمبر ٢٠١٧ م، وسوف تقوم بتعديل القيم المبدئية للموجودات والمطلوبات والشهرة الواردة في القوائم المالية الموحدة بأثر رجعي بحيث تعكس المعلومات الجديدة التي سيتم الحصول عليها عند انتهاء عملية التقييم في ضوء الحقائق والظروف السائدة في تاريخ الاستحواذ. ولم تكمل الشركة هذا الإجراء حتى تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م. ويوجب شروط الاتفاقية، تتحمل الشركة التكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ.

فيما يلي ملخص للقيم التي تم إثباتها مبدئياً للشركة المستحوذ عليها في ٢٣ نوفمبر ٢٠١٦ م (تاريخ الاستحواذ) لكل فئة رئيسية من الموجودات والمطلوبات:

ريال سعودي

موجودات متداولة:

٥,٥٨٦,٩٣٩	نقد وما يعادله
٤,٣٠١,٤٧٢	ذمم مدينة، صافي
٦٢٧,٩٢٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
<u>١٠,٥١٦,٣٤٠</u>	

موجودات غير متداولة:

<u>٣,٢٨٩,٩٨١</u>	متلكات ومعدات، صافي
<u>١٣,٨٠٦,٣٢١</u>	مجموع الموجودات

مطلوبات متداولة:

٥١٦,١٦٥	ذمم دائنة
٥٣٠,٠٦٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>١,١٦١,٤٥٣</u>	محصل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢,٢٠٧,٦٨٥</u>	مجموع المطلوبات
١١,٥٩٨,٦٣٦	صافي الموجودات المستحوذ عليها
٣٧,٠٠٠,٠٠٠	مبلغ الاستثمار
<u>٢٥,٤٠١,٣٦٤</u>	الشهرة

وافق مجلس الإدارة على إصدار هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة بتاريخ ٤ ذوالقعدة ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠١٧ م).

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٢ التغيرات الهامة خلال فترة التقرير الحالية

في ٢٠ إبريل ٢٠١٧ م، انتقلت الشركة إلى مقر المركز الرئيسي الجديد الذي يقع في مدينة الرياض. ولم يتم ملاحظة أي أحداث رئيسية أخرى منذ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م باستثناء افتتاح فرع الشركة الجديدين في منطقة الخرج والرياض (الملك عبد الله) وإغلاق فرع الشركة في منطقة الرياض (الورود) (أنظر إيضاح ١).

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م، بلغ إجمالي عدد معارض التي تديرها الشركة في المملكة العربية السعودية ٢٥ معرضاً مستأجراً و معرضين بموجب حقوق الامتياز (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٤ معرض مستأجراً و معرضين بموجب حقوق الامتياز).

١-٢ أسس الإعداد

(١) قائمة الالتزام وتوحيد القوائم المالية الأولية

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

تم إعداد القوائم المالية للفترات السابقة بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. سوف تقوم الجموعة بإعداد أول قوائم مالية موحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ هي أول معلومات مالية أولية موحدة موجزة تقوم الجموعة بإعدادها لغرض عام وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لا تحتوي على جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية.

بناء على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية"، فإن الهدف من إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة هو توفير تحديث لآخر قوائم مالية سنوية كاملة، و يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ عند إعداد معلومات مالية أولية موجزة إضاحات أقل مقارنة مع القوائم المالية السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وحيث أن آخر قوائم مالية سنوية مصدرة للمجموعة كانت معدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً، فإن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتضمن بعض الإيضاحات الإضافية لتمكن المستخدمين من فهم اثر التحول الى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المبالغ المصدرة سابقاً (انظر إيضاح رقم ٤).

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تم اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، كما عُدل للاستثمار المتاح للبيع بالقيمة العادلة، واستخدام الأساس الاكتواري لمكافأة نهاية الخدمة، ووفقاً لمبدأ الاستحقاق.

(٢) المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة بعد

تم نشر بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة غير الإلزامية للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م والتي لم تقم المجموعة بتطبيقها بصورة مبكرة. إن تقييم المجموعة لأثر تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة كمالي:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية – يتناول المعيار تصنيف وقياس وإلغاء إدراج الموجودات والمطلوبات المالية، كما قدم قواعد جديدة للمحاسبة عن التحوط ونمودجاً جديداً للهبوط في قيمة الموجودات المالية قررت المجموعة عدم تطبيق هذا المعيار حتى يصبح الرامي كما في ١ يناير ٢٠١٨ م، لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق هذا المعيار الجديد أثر جوهري على تصنيف وقياس أو إنخفاض القيمة أو تحوط موجوداتها المالية.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من عقود مع عملاء – قام مجلس المعايير المحاسبية الدولية بإصدار معيار جديد للاعتراف بالإيرادات. وسيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ والذي يتعلق في الإيرادات الناتجة من بيع البضائع وتقديم الخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ الذي يتعلق في عقود الإنشاءات.

يسمح بتطبيق المعيار بشكل رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل، يطبق هذه المعيار على القوائم المالية الأولية ضمن الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م سوف تطبق المجموعة هذا المعيار الجديد في ١ يناير ٢٠١٨ م.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار – المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ صدر في يناير ٢٠١٦ م ويطلب الاعتراف بجميع عقود الإيجار تقريباً في قائمة المركز المالي، حيث تم وقف العمل على التمييز ما بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية. وبحسب المعيار الجديد، يتم الاعتراف بالأصل (حق استخدام الأصل المستأجر) وبالالتزام المالي بسداد دفعات الإيجار ويستثنى من ذلك عقود الإيجار منخفضة القيمة وقصيرة الأجل فقط. لم تطرأ تغيرات هامة على المعالجة المحاسبية للمؤجرين.

سيؤثر المعيار بشكل رئيسي على محاسبة عقود الإيجار التشغيلية للمجموعة. كما في تاريخ التقرير، فإنه لدى المجموعة التزامات مقابل عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء يبلغ ٧٠٥ مليون ريال سعودي، لم تحدد المجموعة بعد إلى أي مدى ستؤثر هذه الالتزامات على إثبات الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالدفعات المستقبلية، وكيف سيؤثر هذا على أرباح المجموعة وتصنيفها للتدفقات النقدية.

قد يتم تغطية بعض الالتزامات من خلال استثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة، وقد ترتبط بعض الالتزامات بترتيبات لن تكون مؤهلة لتصنيف كعقود إيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

إن المعيار إلزامي لفترات الأولية ضمن فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. في هذه المرحلة، لا تنوى المجموعة تطبيق المعيار قبل تاريخ سريانه.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أسس التوحيد

الشركات التابعة هي كافة النشأت الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرضة لـ أو لديها الحق في إيرادات مختلفة نتيجة مشاركتها في المنشأة و قدرتها على التأثير على تلك الإيرادات من خلال حقها في توجيه أنشطة المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ تحول السيطرة إلى المجموعة ويتم إيقاف التوحيد اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة.

تستخدم طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن دمج الأعمال من قبل المجموعة (راجع إيضاح ١).

يتم استبعاد كل من العمليات وكذلك والأرصدة والأرباح غير الحقيقة من المعاملات المرمة بين شركات المجموعة. كما يتم استبعاد الخسائر غير الحقيقة ما لم يثبت وجود دليلاً على الانخفاض في قيمة الأصل المحول. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة بما يضمن توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

يتم عرض رصيد الحقوق غير المسيطر عليها، إن وجدت، في نتائج و حقوق الشركات التابعة بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة المركز المالي الموحدة، على التوالي.

عندما تتوقف المجموعة عن التوحيد بسبب فقدان السيطرة أو التأثير الجوهري، فإن أي حقوق محتفظ بها في المنشأة يعاد قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغير في القيمة الدفترية ضمن الربح أو الخسارة. وتصبح القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الاحتساب اللاحق للحقوق المحتفظ بها باعتبارها شركة زميلة أو مشروع مشترك أو موجودات مالية. وبالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أي مبالغ سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن يعاد تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسارة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١-٣ تحويل العملات الأجنبية

(أ) عملة التقارير

تظهر البنود في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي وهو عملة التقارير للمجموعة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى ريال سعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسويه تلك المعاملات وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة والتي لم تكن جوهرية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م و ٢٠١٦ م ضمن الأرباح والخسائر.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٣ تقديرات وافتراضات وأحكام محاسبية هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقسيم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم المجموعة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقديرات المأمة مبنية أدناه:

(أ) بضاعة بطبيعة الحركة و النقص في المخزون

يتم تحديد خسائر المخزون عن طريق سياسات المجموعة وعوامل أخرى تؤثر في تقادم بنود المخزون. تقوم الإدارة على فترات منتظمة بتقييم المخزون وذلك لتحديد أي خسائر متوقعة. تقوم الإدارة بعمل تقديرات بناءً على أفضل الحقائق والأحداث المتوفرة والتي تشمل، من ضمن أمور أخرى، على تقدير أعمار وتقادم بنود المخزون بشكل فردي، بالإضافة إلى تقدير الاستخدام والاستهلاك المتوقع في المستقبل، يختلف مبلغ وتوقيت المصاريف المسجلة لأي فترة بناءً على التقديرات.

(ب) الهبوط المتوقع في قيمة الموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة سنوياً بالتأكد إذا ما كان هناك هبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة طبقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. يتم تحديث قيمة المبالغ القابلة للاسترداد من الوحدات المولدة للنقد بناءً على احتساب القيمة المستخدمة. إن القيام بهذا الاحتساب يتطلب استخدام التقديرات.

(ج) برامج الولاء للعملاء

تقدم المجموعة لعملائها برامج الذي يقدم مزايا للعملاء في شكل نقاط مكافآت يمكن استخدامها خلال مدة سنة من تاريخ اكتسابها مقابل مشتريات مستقبلية. تقوم المجموعة باحتساب مخصص رصيد المكافآت المكتسبة الخاص ببرنامج الولاء للعملاء كجزء من عملية البيع التي تم اكتساب المكافآت من خلالها ويتم إدراج قيمتها العادلة ضمن المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

يتم تقدير قيمة رصيد المكافآت على أساس القيمة العادلة لها. يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب تقدر تأخذ في الاعتبار القيمة العادلة للمزايا التي يمكن استخدام المكافآت بها مخصوصاً منها رصيد المكافآت المتوقع انتهاء صلاحيته. ويتم تسجيل تعديلات القيمة العادلة لهذا المخصص ضمن الإيرادات في الأرباح والخسائر.

إن الأحكام المأمة مبنية أدناه:

تقوم المجموعة بعمل أحكام في تقدير القيمة العادلة للاستثمار المتاح للبيع بناءً على أفضل الحقائق والأحداث المتوفرة.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٣ التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتنكب مصاريف فيما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من عناصر أخرى في المجموعة. تم مراجعة جميع النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة من قبل المدير التنفيذي للمجموعة بصفته صانع القرار الرئيسي لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم توزيعها لقطاعات وتقدير أدائها والتي توفر لها قوائم مالية أولية موحدة موجزة منفصلة.

ويتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتناءل مع التقارير الداخلية المصدرة إلى الرئيس التنفيذي للمجموعة (إيضاح ١٠).

٣-٤ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يستلم مقابل بيع أصل أو يدفع لتسوية التزام في معاملة منتظمة بين مشاركي السوق بتاريخ القياس. يُبنى قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل التزام يتم تنفيذه إما:

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام أو في حالة عدم وجود السوق الأساسية، في أفضل سوق للأصل أو الالتزام.

ويجب أن تكون السوق الأساسية أو السوق الفضلي متاحة للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مشاركو السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مشاركي السوق بما يصب في مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد منفعة اقتصادية من خلال التوظيف الأمثل والأعلى للأصل أو من خلال البيع لمشارك آخر في السوق والذي بدوره سيقوم بالتوظيف الأمثل والأعلى للأصل.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تتناسب مع الظروف الراهنة والتي توفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والاستفادة المثلى من استخدام المدخلات الملاحظة والتقليل من استخدام المعطيات غير القابلة للملاحظة.

تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين في (إيضاح ٩).

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥-٣ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات لأنشطة الأعمال الرئيسية باستخدام الطرق المبينة أدناه:

مبيعات البضائع

تدرج الإيرادات إلى الحد الذي يتحمل عنده تدفق مزايا اقتصادية للمجموعة وعندما يمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة، بغض النظر عن وقت القبض. تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق القبض، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة في العقد وباستبعاد الضرائب أو الرسوم. تقوم المجموعة بتقييم العقود المتعلقة في إيراداتها وفقاً لمعايير محددة لتحديد ما إذا كانت تقوم بعمل الأصيل أو الوكيل. وخلصت المجموعة إلى أنها تعامل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات. ويجب استيفاء معايير الإدراج المحددة الموضحة أدناه قبل إثبات الإيرادات.

تثبت الإيرادات من بيع البضائع عندما يتم نقل المخاطر الجوهرية وحوافز ملكية البضائع إلى المشتري، وذلك يتم إعادة عند تسليم البضائع. تُقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل القدي الذي تم استلامه أو المستحق بعد خصم المربحات والخصصات والخصومات التجارية وكحسومات الكمية. تقوم المجموعة بتكون مخصوصات للضمادات الاعتيادية للصيانة العامة لفترة ستين على جميع منتجاتها المباعة، وفقاً للممارسات المتتبعة في قطاع الأعمال. يتم إدراج التزام مطالبات الضمان المحتملة عند بيع المنتج.

تطبق المجموعة برنامجاً لنقاط الولاء يدعى "مكافآتى"، والذي يسمح للعملاء بتحصيص النقاط عند شراء منتجات من معارض المجموعة. ويمكن بعد ذلك استبدال هذه النقاط مقابل منتجات مجانية شريطة لا يقل عدد النقاط المكتسبة عن حد معين. يعتمد مبلغ الإيراد على عدد النقاط المستبدلة بالنسبة إلى العدد المتوقع استبداله. تنتهي صلاحية نقاط المكافآت بعد ١٢ شهراً من البيع الأولي.

تقديم خدمات

يتم إثبات الإيرادات من التركيب والخدمات بحسب مرحلة الإنهاز والتي تُقاس باحتساب عدد ساعات العمل المتكردة حتى تاريخه كنسبة مئوية من مجموع ساعات العمل المقدرة لكل عقد. وعندما يتعدر قياس مخرجات العقد بشكل موثوق، يتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي تكون عنده المصارييف قابلة للاسترداد.

٦-٣ استثمار متاح للبيع

تضمن الاستثمارات المالية المتاحة للبيع استثمارات في أسهم حقوق الملكية أو أدوات الدين. إن الاستثمارات المتاحة للبيع هي تلك الاستثمارات التي لم تصنف كاستثمارات مالية محفظة بها لغرض المتاجرة أو باستخدام القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إن أدوات الدين تلك الفئة التي ينوي الاحتفاظ بها لفترة غير محددة من الزمن والتي يمكن بيعها لتلبية احتياجات السيولة أو استجابة للتغيرات في ظروف السوق.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

بعد القياس المبدئي، يتم قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر غير المحققة ضمن الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي القيمة العادلة إلى أن يتم استبعاد الاستثمار، وعندما يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة في الأرباح والخسائر أو يتم تحديد الاستثمارات على أنها منخفضة القيمة، وعندما يتم إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة إلى الأرباح والخسائر ويتم استبعادها من احتياطي القيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات العمولة، إن وجدت، على سندات الدين المتاحة للبيع باستخدام معدل العمولة الفعلي ويتم الاعتراف بها في الأرباح والخسائر.

تقوم المجموعة بتقييم موجوداتها المالية المتاحة للبيع لتحديد ما إذا كانت القدرة والنية لبيعها على المدى القريب لا تزال مناسبة. في حالات نادرة عندما تكون المجموعة غير قادرة على المتاجرة بهذه الموجودات المالية بسبب الأسواق غير النشطة ونية الإدارة بالقيام بغيرات هامة في المستقبل المنظور، فإنه يمكن للمجموعة أن تقوم بإعادة تصنيف هذه الموجودات المالية في ظروف نادرة.

بالنسبة للأصل المالي المعاد تصنيفه من بند الموجودات المتاحة للبيع، فإن القيمة الدفترية للقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف تصبح تكفلتها المطفأة الجديدة ويتم إطفاء أي ربح أو خسارة سابقة خاصة بذلك الأصل، والتي تم إدراجها سابقاً في حقوق المساهمين، في الأرباح والخسائر على مدى العمر المتبقى للاستثمار باستخدام معدل العمولة الفعلي. كما يتم إطفاء أي فرق بين التكفلة المطفأة الجديدة ومبخر الاستحقاق على مدى العمر المتبقى للأصل باستخدام معدل العمولة الفعلي. إذا تم تحديد الأصل لاحقاً على أنه منخفض القيمة، يتم إعادة تصنيف المبلغ المسجل في حقوق المساهمين إلى الأرباح والخسائر.

٧-٣ الإيجارات

لتحديد ما إذا كان العقد يعد أو يتضمن إيجاراً أم لا، فإن ذلك يستند إلى مضمون العقد عند إبرامه ويتم تقييم العقد لمعرفة ما إذا كان الوفاء بالعقد مرهوناً باستخدام أصل معين أو موجودات محددة في العقد الذي ينقل الحق في استخدام الأصل أو الموجودات، حتى وإن لم ينص العقد صراحة على هذا الحق.

تم رسملة عقود الإيجار التمويلي، التي تنقل جميع المخاطر والمزايا المتزامنة مع ملكية البند المؤجر إلى المجموعة، في بداية عقد الإيجار وذلك بالقيمة العادلة للعقارات المؤجر أو، إن كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار. يتم تقسيم دفعات الإيجار على رسوم التمويل ومبلغ الانخفاض في التزامات التأجير من أجل الوصول إلى معدل عمولة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزامات. ويتم الاعتراف برسوم التمويل ضمن تكاليف التمويل في الأرباح والخسائر.

يُستهلك الموجودات المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي للموجودات. ومع ذلك إذا لم يتتوفر تأكيد معقول على أن المجموعة سوف تحصل على الملكية بنهاية مدة الإيجار، يُستهلك الأصل على مدى عمره الإنتاجي المقدر أو فترة العقد، أيهما أقصر. يختلف عقد الإيجار التشغيلي عن عقد الإيجار التمويلي. تدرج مدفوعات عقد الإيجار التشغيلي كمصادر تشغيلية في الأرباح والخسائر على أساس القسط الثابت خلال مدة الإيجار.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨-٣ اندماج الأعمال

تطبق المجموعة طريقة الشراء للمحاسبة عن تجميع العمليات. بغض النظر عما إذا تم الاستحواذ على أدوات حقوق الملكية أو الموجودات الأخرى. إن المقابل المحوّل نظير شراء شركة تابعة يتمثل في:

- القيمة العادلة للموجودات الختولة
- المطلوبات المتکبدة من قبل المالك السابقين للأعمال المستحوذ عليها
- حصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب مالي محتمل، و
- القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية القائمة من قبل في الشركة التابعة.

ويتم قياس الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المتکبدة أو المطلوبات الطارئة المختلمة في تجميع العمليات مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. وتعترف المجموعة بأي أسهم غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها على أساس كل عملية استحواذ على حدة، سواء بالقيمة العادلة أو بحصة الأسهم غير المسيطر عليها النسبية من المبالغ المعترف بها لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها. ويتم تسجيل كافة التكاليف المرتبطة بالاستحواذ عند تكبدها.

إن زيادة

- المبلغ المالي المحوّل،
- قيمة أي حصة غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها، و
- القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي حصة حقوق ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها

عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المالية القابلة للتحديد المستحوذ عليها يتم الاعتراف بها كشهرة. إذا كانت تكلفة الشراء أقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد في اللعمل المستحوذ عليها، يتم إثبات الفرق مباشرةً في الأرباح والخسائر كمقاييسه شراء.

في حالة تأجيل دفع أي جزء من المقابل النقدي، يتم خصم المبالغ مستحقة الدفع في المستقبل إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ التبادل. ويتمثل معدل الخصم المستخدم في معدل الاقتراض الإضافي للمنشأة، والذي يمثل نفس المعدل الممكن استخدامه للحصول على قرض مشابه من ممول مستقل بموجب أحكام وشروط قابلة للمقارنة.

تصنف المطلوبات المختلمة ضمن حقوق الملكية أو كمطلوبات مالية. ويُعاد قياس المبالغ المصنفة ضمن المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسارة.

إذا تم تنفيذ عملية اندماج أعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذة في المنشأة المستحوذ عليها، تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر ناتجة من إعادة القياس بما ضمن الأرباح والخسائر.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩-٣ الهبوط في قيمة الموجودات

يتم مراجعة الموجودات غير الملموسة (بما فيها الشهرة) والتي ليس لها فترة عمر إنتاجي محددة لا تخضع للإطفاء ويتم مراجعتها سنويًا أو بشكل مكرر للتأكد من عدم موجود هبوط دائم في قيمتها وبالنسبة للموجودات الأخرى فيتم مراجعتها لعدم وجود هبوط دائم في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف بأن القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، التي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصًا تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لغرض تقدير الهبوط، يتم تجحيم الموجودات على أدنى مستوى لها بحيث تتوارد تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات مدرة للنقد). يتم مراجعة الموجودات المالية، بخلاف الشهرة، التي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط، وذلك في تاريخ كل فترة مالية.

١٠-٣ تكاليف القروض

تم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة النسبية مباشرةً إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة للإنجاز وإعداد الأصل للبيع أو الاستخدام المقصود. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تتطلب بالضرورة فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المقصود منها.

تُخصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لاقتراضات محددة بانتظار صرفها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

تدرج تكاليف الاقتراض الأخرى ضمن المصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

١١-٣ استثمارات وموجودات مالية أخرى

(١) التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في الفئات التالية:

- قروض وذمم مدينة،
- موجودات مالية متاحة للبيع.

يعتمد التصنيف على الغرض من شراء الاستثمارات. وتحدد الإدارة تصنيف استثماراتها عند الاعتراف المبدئي. وفي حالة الموجودات المصنفة كمحفظة بها حتى تاريخ الاستحقاق، تقوم الإدارة بإعادة تقييم هذا الاختيار بنهاية كل فترة تقرير مالي.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٢) الاعتراف وإلغاء الاعتراف

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المعاملة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. ويتم إلغاء الاعتراف للموجودات المالية عند انقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما يتم تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل معظم مخاطر ومنافع الملكية بشكل كامل.

عندما يتم بيع الأوراق المالية المصنفة كمتاحة للبيع، يتم إعادة تصنيف تعديلات القيمة العادلة المتراكمة المثبتة في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح والخسائر كأرباح أو خسائر من أوراق مالية.

يتم إثبات توزيعات الأرباح من الأوراق المالية في أسهم حقوق الملكية المتاحة للبيع ضمن الأرباح والخسائر كجزء من الإيرادات الناتجة عن العمليات المستمرة عند وجود حق للمجموعة باستلام تلك المبالغ.

(٣) القياس

يتم إدراج الاستثمار المتاح للبيع بالقيمة العادلة. ويتم الإعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ضمن إيرادات الدخل الشامل الآخر.

(٤) انخفاض القيمة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. ولا تُنخفض قيمة هذه الموجودات ولا يتم تكبد خسائر الانخفاض في القيمة عنها إلا إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة نتيجةً لحدث واحد أو أكثر يكون قد ظهر بعد الاعتراف المبدئي للأصل ("حدث الخسارة")، وأن يكون لهذا الحدث (الأحداث) أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو لمجموعة الموجودات المالية والتي يمكن تقاديرها بشكل موثوق. وفي حال تم تصنيف استثمارات حقوق الملكية كمتاحة للبيع، فإن الانخفاض الكبير أو المتواصل في القيمة العادلة للأوراق المالية لما دون تكلفتها يعد مؤشراً على انخفاض قيمة الموجودات.

موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للقروض والذمم المدينة، يقاس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء الخسائر الائتمانية المستقبلية التي لم يتم تكبدتها) مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي للأصل المالي. تخفض القيمة الدفترية للأصل ويدرج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. في حال كان لقرض أو استثمار محتفظ به للبيع معدل فائدة متغير، يكون معدل الخصم لقياس أي خسارة انخفاض في القيمة هو معدل الفائدة الفعلية الحالي المحدد بموجب العقد. كوسيلة عملية، يجوز للمجموعة قياس الانخفاض في القيمة على أساس القيمة العادلة للأداة باستخدام سعر قابل للملاحظة في السوق.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إذا انخفضت خسارة الهبوط في القيمة في أي فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا الهبوط موضوعياً بمحدث حصل بعد أن تم احتساب خسارة الهبوط في القيمة (مثل تحسن التقييم الائتماني للمدين)، يتم الاعتراف بعكس خسارة الهبوط في القيمة المختسبة سابقاً في الأرباح والخسائر.

موجودات مصنفة كمتاحة للبيع

إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة الموجودات المتاحة للبيع، فإن الخسارة المتراكمة - التي يتم قياسها على أساس الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية ناقصاً أي خسارة هبوط قيمة متربة على ذلك الأصل المالي المشتبث سابقاً في الربح أو الخسارة - يتم إلغاؤه من حقوق المساهمين، ومن ثم يتم إثباته في الأرباح والخسائر.

لا يتم عكس خسائر هبوط القيمة على الأوراق المالية في أسهم حقوق الملكية التي تم اثباتها في الأرباح أو الخسارة من خلال الأرباح والخسائر في الفترة اللاحقة.

إذا زادت القيمة العادلة لأداة الدين المصنفة كاستثمار متاح للبيع، في فترة لاحقة، بحيث يمكن ربط تلك الزيادة موضوعياً بمحدث يقع بعد إثبات خسارة الهبوط في الأرباح والخسائر، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة من خلال الأرباح والخسائر.

(٥) إثبات الإيرادات

يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات عند وجود حق باستلام تلك المبالغ. ويتم تطبيق ذلك حتى إذا تم تسديدها من أرباح ما قبل الشراء. ومع ذلك، قد يكون الاستثمار بحاجة لأن يخضع لاختبار من حيث انخفاض القيمة نتيجة لذلك.

١٢-٣ نقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى المؤسسات المالية، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتأثر تأثيراً كبيراً بمخاطر التغير في القيمة، والحساب البنكي المدين.

١٣-٣ ذمم مدينة

ندرج الذمم المدينة بالقيمة العادلة ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدمتمكن الشركة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بمحض الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في الأرباح والخسائر وتظهر تحت بند "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها بقيد دائم على "مصاريف عمومية وإدارية" في الأرباح والخسائر.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤-٣ مخزون

يقييد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يحدد سعر التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

إن صافي القيمة القابلة للتحقق تمثل سعر البيع التقديرى في سياق الأعمال العادلة ناقصاً تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

١٥-٣ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكם ما عدا المشاريع تحت التنفيذ التي تظهر بالتكلفة. يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل الشامل على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكاليف هذه الموجودات وصولاً لقيمها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

عدد السنوات

٢٠	مباني
٢٠ - ٢,٥	أثاث وتجهيزات
٤ - ٢	أجهزة الحاسوب الآلي
٤	سيارات
٧ - ٤	أدوات ومعدات

يتم إطفاء تحسينات العقارات المستأجرة على أساس طريقة القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

يتم تحديد الأرباح والخسائر من عمليات الاستبعاد بمقارنة العوائد مع القيمة الدفترية، ويتم إدراجها في الأرباح والخسائر.

تقيد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادلة، التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل، في الأرباح والخسائر عند تكبدها. تتم رسملة التجديفات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي يتم استبداله.

١٦-٣ موجودات غير ملموسة

(١) الشهرة

يتم قياس الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التابعة في الموجودات غير الملموسة. ولا يتم حساب إطفاء على الشهرة، ولكن يتم فحصها لتحري الهبوط في قيمتها، بشكل سنوي أو بشكل متكرر إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى وجود هبوط محتمل في القيمة ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة عن الهبوط في القيمة. تشمل الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد أي منشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم تخصيص الشهرة إلى وحدات توليد النقد لغرض فحص المبوط في القيمة. يتم إجراء التخصيص لوحدات توليد النقد أو مجموعات من وحدات توليد النقد المتوقع استفادتها من اندماج الأعمال الذي ينشأ عنه الشهرة. ويتم تحديد الوحدات أو مجموعات من الوحدات عند أدنى مستوى يتم من خلاله مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية وفقاً للقطاع التشغيلي (إيضاح ٢).

(٢) التراخيص

يتم إدراج تراخيص برامج الحاسوب الآلي المكتسبة بشكل منفصل بالتكلفة التاريخية، ويتم إثبات التراخيص المكتسبة في تجميع الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إن هذه التراخيص عمر إنتاجي محدد وتدرج لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكם وخسائر الانخفاض في القيمة، يحمل الإطفاء على الأرباح والخسائر على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكاليف هذه الموجودات وصولاً لقيمها المتبقية على مدى ٧-٢ سنوات.

١٧-٣ ذمم دائنة ومستحقات

تمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالسلع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم دفعها. إن هذه المبالغ غير مضمونة. يتم عرض الدائنين التجاريين والارصدة الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة، ما لم يكن يتوجب سدادها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير، ويتم الاعتراف بها مبدئياً بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

١٨-٣ المخصصات

تحسب المخصصات عن المطالبات والالتزامات القانونية وضمانات الخدمات عندما يترتب على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر تدفق خارجي للموارد من أجل تسوية الالتزام، ويكون بالإمكان قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. لا تحسب مخصصات لخسائر العمليات المستقبلية.

إذا كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق صادر لتسوية هذه الالتزامات عبر النظر في تصنيف الالتزامات ككل. ويتم الاعتراف بالمخصص حتى ولو كان احتمال التدفق الصادر بالنسبة لأحد البنود المدرجة في ذات التصنيف ضئيلاً.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير لدى الإدارة للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. ويتمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية في معدل قبل خصم الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للالتزام. تحسب الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الزمن كمصاروف عمولة.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩-٣ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم احتساب الزكاة بناءً على الوعاء الزكوي وصافي الربح المعدل، أيهما أعلى، ويتم تحميلها على الأرباح والخسائر. يتم تسجيل المبالغ الإضافية المستحقة بموجب الربوط النهائية، إن وجدت، عند تحديدها.

يتم الاعتراف بمصروف الزكاة على جميع الفترات الأولية بناءً على أفضل تقدير لرسوم الزكاة السنوية للفترة المالية الكاملة. من الممكن تعديل القيمة المستحقة لمصروف الزكاة لأحدى الفترات الأولية في فترات أولية لاحقة إذا اختلفت التقديرات المتعلقة بمصاريف الزكاة للسنة.

٢٠-٣ القروض

يتم إثبات القروض ميدانياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتکبدة. تقاس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة (بالصافي من تكاليف المعاملة) ومبلغ التسديدات في الربع أو الخسارة على مدى فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة المتعلقة بالتسهيلات البنكية كتكاليف معاملة للقرض إلى حد الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو جميع التسهيلات المنوحة. في هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى يتم السحب. وإلى الحد الذي يوجد فيه دليل على احتمال سحب بعض أو جميع التسهيلات، يتم رسمة الرسوم كمدفوعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفاؤها على مدى فترة التسهيلات التي تتعلق بها.

يتم استبعاد القروض من المركز المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. يتم الاعتراف بالفرق ما بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفاؤها أو تحويلها إلى طرف آخر والمبلغ المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المتکبدة، في الأرباح أو الخسائر كإيرادات أو تكاليف تمويل أخرى.

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

٢١-٣ مكافآت الموظفين

(أ) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يستند مستوى المكافآت المقدمة إلى طول مدة الخدمة والأجر المستحق للموظف، ويتم احتسابه وفقاً لأحكام قانون العمل والعمال السعودي.

يتم تحديد التزام مكافأة نهاية الخدمة، والذي يمثل خطة مكافأة محددة، باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري في نهاية فترات التقرير السنوية. مثل الالتزام المدرج في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة القيمة الحالية لالتزام مكافآت نهاية الخدمة في نهاية فترة التقرير.

يمثل معدل الخصم المطبق للوصول إلى القيمة الحالية لالتزام مكافآت نهاية الخدمة العائد على السنديات الحكومية، من خلال تطبيق معدل خصم واحد يعكس تقريباً التوقيت والبلغ المقدر لمدفوعات المكافأة.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم تكاليف مكافأة نهاية الخدمة كما يلي:

(١) تكلفة الخدمة الحالية (الزيادة في القيمة الحالية لالتزام مكافآت نهاية الخدمة الناتج عن خدمة الموظف في الفترة الحالية).

(٢) مصروف الفائدة (محتسب من خلال تطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على التزام مكافآت نهاية الخدمة).

(٣) إعادة القياس.

يتم إدراج تكلفة الخدمة الحالية ومصروف الفائدة الناتج عن التزام مكافآت نهاية الخدمة في نفس بند تكلفة التعويض ذات العلاقة في الأرباح أو الخسائر.

يتم إدراج عمليات إعادة القياس، التي تتألف من الأرباح أو الخسائر الاكتوارية، بالكامل في الفترة التي تحدث فيها ضمن الدخل الشامل الآخر دون تدويرها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. يتم الإعتراف بالمبالغ المعترف بها في الدخل الشامل الآخر مباشرة في الأرباح المبقاة.

(ب) مكافأة الموظفين قصيرة الأجل

إن مكافآت الموظفين قصيرة الأجل هي مكافآت الموظفين المتوقع تسويتها بشكل كامل قبل ١٢ شهراً بعد نهاية فترة التقرير السنوية التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة. يتم قياس التزامات مكافآت الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخصوص ويتم احتسابها كمصروف عند تقديم الخدمة ذات الصلة.

- يتم إدراج الالتزام عن المبلغ المتوقع سداده بموجب مكافأة نقدية قصيرة الأجل إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلالي حالي بسداد هذا المبلغ نتيجة للخدمة السابقة للموظف وأن يكون بالإمكان تقدير هذا الالتزام بشكل يعتمد عليه.

٢٢-٣ ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة (إن وجدت) لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الدخل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة والمعدلة للأسهم المملوكة (إن وجدت). يتم تحديد ربحية السهم المخفضة، إن وجدت، عن طريق تعديل صافي الدخل والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة المعدلة للأسهم المملوكة، لتأثير جميع الأسهم العادية المختتمة المخفضة.

٢٣-٣ التكاليف والمصاريف

٢٣-١ تكلفة الإيرادات

وتمثل تكلفة المبيعات المتکبدة خلال السنة وتشمل تكاليف البضائع الجاهزة للبيع ومصاريف العمالة المباشرة ومصاريف أخرى غير مباشرة تتعلق بالمبيعات والإيرادات الأخرى المشتبة.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٢-٢ مصاريف بيع وتسويق

هي المصاريف الناتجة عن جهود إدارة الشركة المتعلقة بوظيفة التسويق أو وظيفة البيع والتسويق. تتضمن مصاريف بيع وتسويق تكاليف مباشرة وغير مباشرة لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة الإيرادات. توزع التكاليف بين مصاريف بيع وتسويق وتكلفة الإيرادات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٣-٢-٣ مصاريف عمومية وإدارية

هي مصاريف الإدارة التي لا تتعلق بوظائف البيع أو التسويق والتوزيع. تتضمن المصاريف العمومية والإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة الإيرادات. توزع التكاليف بين مصاريف عمومية وإدارية وتكلفة الإيرادات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٣-٤ توزيعات الأرباح

تقيد الأرباح الموزعة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة في الفترة التي يتم الموافقة عليها.

٤ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

تم إعداد هذه القوائم المالية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وستكون أول قوائم مالية سنوية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية لفترات السابقة بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وعليه فقد أعدت المجموعة القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م مع فترات المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م كما هو مبين في ملخص السياسات المحاسبية الهامة. عند إعداد القوائم المالية، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م وهو تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية.

يبين هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي أجرتها المجموعة في تعديل قائمة المركز المالي المعدة الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م و قوائم الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م.

يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ للذين يطبقون المعيار للمرة الأولى بعض الإعفاءات الاختيارية من التطبيق بأثر رجعي لبعض المتطلبات بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. لم تقم المجموعة بتطبيق أي من هذه الإعفاءات الاختيارية.

التقديرات

توافق التقديرات في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م مع تلك المعدة لنفس التواریخ وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها (بعد التعديلات لعكس أي اختلافات في السياسات المحاسبية).

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تسوية حقوق المساهمين للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تارikh التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية)

المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (غير مراجعة)	إعادة القياس	معايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (مراجعة)	إيضاح	موجودات متداولة
٢٤,٤١٨,١٩٢	-	٢٤,٤١٨,١٩٢		نقد وما يعادله
١٧,٤٦٤,٢٧٠	-	١٧,٤٦٤,٢٧٠		ذمم مدينة
٥٧٧,٨١٠,٤٤٨	-	٥٧٧,٨١٠,٤٤٨		مخزون، بالصافي
٦٥,٢٣٠,٥٥٣	-	٦٥,٢٣٠,٥٥٣		صاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٦٨٤,٩٢٣,٤٦٣	-	٦٨٤,٩٢٣,٤٦٣		
موجودات غير متداولة				
٩,٦٦٢,١٥٣	١,٤٠١,٧٠٠	٨,٢٦٠,٤٥٣	٢-٤	استثمار متاح للبيع
١٤٦,٩٤٨,٦٠٦	-	١٤٦,٩٤٨,٦٠٦		ممتلكات ومعدات
٢٣,١٠٠,٩١٦	-	٢٣,١٠٠,٩١٦		موجودات غير ملموسة
-	(٦,٩٩٥,٧٩٧)	٦,٩٩٥,٧٩٧	٣-٤	صاريف ما قبل التشغيل
١٧٩,٧١١,٦٧٥	(٥,٥٩٤,٠٩٧)	١٨٥,٣٠٥,٧٧٢		
٨٦٤,٦٢٥,١٢٨	(٥,٥٩٤,٠٩٧)	٨٧٠,٢٢٩,٢٣٥		مجموع الموجودات
المطلوبات				
مطلوبات متداولة				
١٢٠,١٩٤,٧٩٦	-	١٢٠,١٩٤,٧٩٦		قرض قصيرة الأجل وحساب بنكي مدين
٦٣,٧٣٨,١٣٥	-	٦٣,٧٣٨,١٣٥		استحقاق متداول لقرض متوسطة الأجل
٩٠,٨١٩,٣٣٧	-	٩٠,٨١٩,٣٣٧		ذمم دائنة
٨٨,٥٤٩,٩٢١	-	٨٨,٥٤٩,٩٢١		صاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٩,٤٨١,١٨٧	-	٩,٤٨١,١٨٧		ركاوة مستحقة
٣٧٢,٧٨٣,٣٧٦	-	٣٧٢,٧٨٣,٣٧٦		
المطلوبات غير المتداولة				
١٢,٨٥٨,٩٧٣	-	١٢,٨٥٨,٩٧٣		قرض متوسطة الأجل
٢٩,٣٦٢,٨١٦	١,٢٠٩,٣٤٨	٢٨,١٥٣,٤٦٨	١-٤	مكافأة خاتمة الخدمة للموظفين
٤٢,٢٢١,٧٨٩	١٢٠٩,٣٤٨	٤١,٠١٢,٤٤١		
٤١٥,٠٠٥,١٦٥	١,٢٠٩,٣٤٨	٤١٣,٧٩٥,٨١٧		مجموع المطلوبات
حقوق المساهمين				
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٣١,٦١٢,٠٦٧	-	٣١,٦١٢,٠٦٧		احتياطي نظامي
١٧٦,٦١٦,٢٠٦	(٨,٢٠٥,١٤٥)	١٨٤,٨٢١,٣٥١	٥-٤	أرباح مقاومة
١,٤٠١,٧٠٠	١,٤٠١,٧٠٠	-	٢-٤	احتياطي لقيمة العادلة
٤٤٩,٦٢٩,٩٧٣	(٦,٨٠٣,٤٤٥)	٤٥٦,٤٣٣,٤١٨		مجموع حقوق المساهمين
٨٦٤,٦٢٥,١٢٨	(٥,٥٩٤,٠٩٧)	٨٧٠,٢٢٩,٢٣٥		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تسوية حقوق المساهمين للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

معايير الدولية للreports المالية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)	إعادة القياس	معايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها لفترة الستة أشهر ٣١ يونيو ٢٠١٦ م (مراجعة)	إيضاح	موجودات متداولة نقد وما يعادله ذمم مدينة مخزون، صافي مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٧,٧٠٧,١٧٣	-	٢٧,٧٠٧,١٧٣		
٩,١٧١,٥٨١	-	٩,١٧١,٥٨١		
٥٢٦,٩٨٦,٤١٣	-	٥٢٦,٩٨٦,٤١٣		
٦٢,٨٩٦,٣٩٩	-	٦٢,٨٩٦,٣٩٩		
٦٢٦,٧٦١,٥٦٦	-	٦٢٦,٧٦١,٥٦٦		
٩,٦٦٢,١٥٢	١,٤٠١,٧٠٠	٨,٢٦٠,٤٥٢	٢-٤	موجودات غير متداولة استثمار متاح للبيع
١٧٣,١٣٩,٢٨٠	(٢٢,٩٤٨,٣٩٠)	١٩٦,٠٨٧,٦٧٠		ممتلكات ومعدات *
٢٢,٩٤٨,٣٩٠	٢٢,٩٤٨,٣٩٠	-		موجودات غير ملموسة *
-	(٥,٥٠٧,٥١٣)	٥,٥٠٧,٥١٣	٣-٤	مصاريف ما قبل التشغيل
٢٠٥,٧٤٩,٨٢٢	(٤,١٠٥,٨١٣)	٢٠٩,٨٥٥,٦٣٥		
٨٣٢,٥١١,٣٨٨	(٤,١٠٥,٨١٣)	٨٣٦,٦١٧,٢٠١		مجموع الموجودات
٦٧,٩٨٨,٧٦٢	-	٦٧,٩٨٨,٧٦٢		المطلوبات مطلوبات متداولة
٣٣,٠٠٨,٦٩٤	-	٣٣,٠٠٨,٦٩٤		قروض قصيرة الأجل وحساب بنكي مدين
١١٢,٧٤٦,٧٦٣	-	١١٢,٧٤٦,٧٦٣		استحقاق متداول لقروض متوسطة الأجل
٧٩,٥١٣,١٨٥	-	٧٩,٥١٣,١٨٥		ذمم دائنة
٥,٢٦٥,٤٦٨	-	٥,٢٦٥,٤٦٨		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٤,٣٥٩	-	٦٤,٣٥٩		زكاة مستحقة
٢٩٨,٥٨٧,٢٢١	-	٢٩٨,٥٨٧,٢٢١		توزيعات أرباح مستحقة
٢٣,١٥١,٩٨٧	-	٢٣,١٥١,٩٨٧		المطلوبات غير المتداولة
٣١,٣٧٠,٦٤٨	١,٣٤١,٨٧٦	٣٠,٠٢٨,٧٧٢	١-٤	قرض متوسطة الأجل
٥٤,٥٢٢,٦٣٥	١,٣٤١,٨٧٦	٥٣,١٨٠,٧٥٩		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٥٣,١٠٩,٨٦٦	١,٣٤١,٨٧٦	٣٥١,٧٦٧,٩٩٠		
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠		مجموع المطلوبات
٣٨,٠٥٣,٦٤٧	-	٣٨,٠٥٣,٦٤٧		حقوق الملكية للمساهمين
١٩٩,٩٤٦,١٧٥	(٦,٨٤٩,٣٨٩)	٢٠٦,٧٩٥,٥٦٤	٥-٤	رأس المال
١,٤٠١,٧٠٠	١,٤٠١,٧٠٠	-	احتياطي نظامي	
٤٧٩,٤٠١,٥٢٢	(٥,٤٤٧,٦٨٩)	٤٨٤,٨٤٩,٢١١		أرباح مبقة
٨٣٢,٥١١,٣٨٨	(٤,١٠٥,٨١٣)	٨٣٦,٦١٧,٢٠١		احتياطي القيمة العادلة
				مجموع حقوق المساهمين
				مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

* هذه إعادة ترتيب لترخيص ببرامج الحاسوب الآلي إلى موجودات غير ملموسة من الممتلكات والمعدات.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تسوية حقوق المساهمين للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

النوع	بيان	بيان	بيان	بيان	بيان
موجودات متداولة					
نقد وما يعادله					
ذمم مدينة					
محزون، صافي					
مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى					
موجودات غير متداولة					
استثمار متاح للبيع					
ممتلكات ومعدات					
موجودات غير ملموسة					
مصاريف ما قبل التشغيل					
مجموع الموجودات					
المطلوبات					
مطلوبات متداولة					
اقرارات قصيرة الأجل وحساب بنكي مدين					
استحقاق متداول لقروض متوسطة الأجل					
ذمم دائنة					
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى					
توزيعات أرباح مستحقة					
ركاوة مستحقة					
المطلوبات غير المتداولة					
قرض متوسطة الأجل					
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين					
مجموع المطلوبات					
حقوق الملكية للمساهمين					
رأس المال					
احتياطي نظامي					
أرباح مبقة					
احتياطي القيمة العادلة					
مجموع حقوق المساهمين					
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين					

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تسوية إجمالي الدخل الشامل للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

المعايير الدولية للتقارير	معايير المحاسبة	إيضاح	
المالية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	السعودية المتعارف عليها لفترة الستة أشهر ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م		
إعادة القياس (غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٦٥٤,٧٠١,٣٠٧	٦٥٤,٧٠١,٣٠٧		الإيرادات
(٥٢٢,٣٦٢,١٧٢)	١,٣٥٥,٣١٣	٤-٤	تكلفة الإيرادات
١٣٢,٣٣٩,١٣٥	١,٣٥٥,٣١٣	١٣٠,٩٨٣,٨٢٢	إجمالي الربح
المصاريف التشغيلية			
مصاريف بيع وتسويق و عمومية وإدارية			
(٦٠,٦٧٧,٤٦٧)	٤٣٣	(٦٠,٦٧٧,٩١٠)	
٧١,٦٦١,٦٦٨	١,٣٥٥,٧٥٦	٧٠,٣٠٥,٩١٢	الربح من العمليات
إيرادات أخرى			
مصاريف تمويل إيرادات أخرى			
(٣,١٣٢,٣٩٣)	-	(٣,١٣٢,٣٩٣)	
١,٦٢٤,٣٤٢	-	١,٦٢٤,٣٤٢	
٧٠,١٥٣,٦١٧	١,٣٥٥,٧٥٦	٦٨,٧٩٧,٨٦١	الربح قبل الزكاة
(٤,٣٨٢,٠٦٨)	-	(٤,٣٨٢,٠٦٨)	زكاة
٦٥,٧٧١,٥٤٩	١,٣٥٥,٧٥٦	٦٤,٤١٥,٧٩٣	صافي الربح للفترة

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تسوية مجموع الدخل الشامل للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

معايير المحاسبة	السعودية المتعارف عليها	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	الإيرادات
المعايير الدولية للتقارير المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	إعادة التقياس	<u>إيضاح</u>	تكلفة الإيرادات
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		إجمالي الربح
١,٣٢٤,٠٩٠,٠٦٩	-	١,٣٢٤,٠٩٠,٠٦٩	الإيرادات
(١,٠٦٣,٤٩٣,٦٨٢)	٢,٧٧٤,٠٠٩	(١,٠٦٦,٢٦٧,٦٩١) ٤-٤	تكلفة الإيرادات
<u>٢٦٠,٥٩٦,٣٨٧</u>	<u>٢,٧٧٤,٠٠٩</u>	<u>٢٥٢,٨٢٢,٣٧٨</u>	<u>إجمالي الربح</u>
المصاريف التشغيلية			
مصاريف بيع وتسويق و عمومية وإدارية			
(١١٨,٧٠٢,٢٤٣)	٢١,١٦٩	(١١٨,٧٢٣,٤١٢)	الدخل من العمليات
<u>١٤١,٨٩٤,١٤٤</u>	<u>٢,٧٩٥,١٧٨</u>	<u>١٣٩,٠٩٨,٩٦٦</u>	<u>إيرادات أخرى</u>
مصاريف تمويل إيرادات أخرى			
(٥,٠٨٠,٣٥٢)	-	(٥,٠٨٠,٣٥٢)	الربح قبل الركاة
<u>٢,٣٥٦,٣٢٤</u>	<u>-</u>	<u>٢,٣٥٦,٣٢٤</u>	<u>ركأة</u>
١٣٩,١٧٠,١١٦	٢,٧٩٥,١٧٨	١٣٦,٣٧٤,٩٣٨	صافي الربح للسنة
(١٠,١٩٩,٤٤٢)	-	(١٠,١٩٩,٤٤٢)	
<u>١٢٨,٩٧٠,٦٧٤</u>	<u>٢,٧٩٥,١٧٨</u>	<u>١٢٦,١٠٧,٤٩٦</u>	

إيضاح تسويات حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٦ م، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، وإجمالي الدخل الشامل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

٤-١ التزامات المنافع المحددة

وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها، تم اثبات تكاليف المتعلقة بخطة نهاية الخدمة للموظفين من قبل المجموعة وفقاً لأنظمة ذات الصلة. ووفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، يتم اثبات التزامات مكافأة نهاية الخدمة على أساس اكتواري. تم اثبات التزامات نهاية الخدمة للموظفين بالكامل مقابل الأرباح المتبقية.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٢ موجودات مالية متاحة للبيع

وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها، قامت المجموعة بإدراج استثماراتها في أسهم غير مدرجة كأدوات مالية تقيس بالتكلفة التي تمثل القيمة العادلة في ظل عدم توفر قيمة سوقية تعتمد عليها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، قامت المجموعة بتصنيفها كاستثمار متاح للبيع. تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. في تاريخ التحويل إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، بلغت القيمة العادلة لهذه الموجودات ٩,٦ مليون ريال سعودي وكانت القيمة الدفترية حسب معايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها السابقة ٨,٢ مليون ريال سعودي. تم إثبات الفرق البالغ ١,٤ مليون ريال سعودي بين القيمة العادلة للأداة والقيمة الدفترية حسب معايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها كبند منفصل في حقوق المساهمين في احتياطي القيمة العادلة.

٤-٣ مصاريف ما قبل التشغيل

وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية المتعارف عليها، قامت المجموعة برسمة تكلفة تأسيس فروع جديدة وإطفاؤها على أساس القسط الثابت على مدى خمس سنوات. بموجب معايير المحاسبة للتقارير المالية، فإن التكلفة غير مؤهلة لإثباتها كأصل بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. تم إلغاء إثبات هذه الموجودات مقابل الأرباح المبقاة.

٤-٤ تكلفة الإيرادات

الرصيد الافتتاحي تعديلات:	الرصيد الختامي	إيضاح	أيضاً	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)
				٥٢٣,٧١٧,٤٨٥	١,٠٦٦,٢٦٧,٦٩١
				١٣٢,٩٧٤	٢١٧,٨٢٠
			١-٤	(١,٤٨٨,٢٨٧)	(٢,٩٩١,٨٢٩)
			٣-٤	٥٢٢,٣٦٢,١٧٢	١,٠٦٣,٤٩٣,٦٨٢

٤-٥ الأرباح المبقة

الرصيد الافتتاحي تعديلات:	الرصيد الختامي	إيضاح	أيضاً	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
				٢٠٦,٧٩٥,٥٦٤	١٨٤,٨٢١,٣٥١
				(١,٣٤١,٨٧٦)	(١,٢٠٩,٣٤٨)
			١-٤	(٥,٥٧,٥١٢)	(٦,٩٩٥,٧٩٧)
			٣-٤	١٩٩,٩٤٦,١٧٥	١٧٦,٦١٦,٢٠٦
				٢٢٠,٩٨٧,٤٢٤	٢٢٦,٣٩٧,٣٩٦

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٥ - تسهيلات بنكية

لدى الشركة تسهيل ائتماني بنكي بمبلغ ٣٩٠ مليون ريال سعودي تم الحصول عليه من عدة بنوك محلية. تتضمن هذه التسهيلات قروضاً قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وحساب بنكي مدین واعتمادات مستندية وخطابات ضمان وسندات أوراق دفع لأغراض تمويل رأس المال العامل والاستثمارات والنفقات الرأسمالية. هذه التسهيلات، وهي على شكل تمويل بالمراهنة والتورق، تحمل نفقات تمويل بأسعار السوق السائدة بناء على معدل العمولة السائدة بين البنوك السعودية ("سايور") ومعدل العمولة السائد بين بنوك الرياض ("رایبور"). تتطلب اتفاقيات هذه التسهيلات الائتمانية التقيد بالتزامات معينة فيما يتعلق بالمحافظة على نسب مالية معينة وقيود على توزيعات الأرباح وغيرها من القيود التي التزمت بها الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م. تتضمن هذه التسهيلات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م قرضاً بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي لإنشاء مبنى للإدارة العامة. تم الانتهاء من المبنى خلال الفترة الحالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م وبلغ إجمالي تكلفته ١٧,٧ مليون ريال سعودي. بلغ الجزء غير المستخدم من هذه التسهيلات ١٦٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م.

- ٦ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقوانين العمل ذات الصلة بافتراض الحد الأقصى المستحق على أساس المكافآت الحالية وسنوات الخدمة المتراكمة في نهاية فترة التقرير.

يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصاريف المنافع في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٩,٣٦٢,٨١٦	٣٤,٠٢٧,٧٤٩	الرصيد الافتتاحي
٣,٥٩٦,١٦١	٤,٠١٦,٨٥٢	قائمة الأرباح والخسائر
-	-	تكلفة الخدمة المتعلقة بالفترات الحالية والسابقة
(١,٥٨٨,٣٢٥)	(١,٨١٨,٨٤٦)	قائمة الدخل الشامل
٣١,٣٧٠,٦٥٢	٣٦,٢٢٥,٧٥٥	أرباح وخسائر أكتوارية
		مكافأة نهاية الخدمة المدفوع خلال الفترة
		الرصيد الختامي

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مبينة أدناه:

٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧		
%٤	%٤	سعر الخصم سنوياً	
%٥	%٥	معدل زيادة الرواتب سنوياً	
٢,٢٧٩	٢,٣٠١	عدد الموظفين والعمال	

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٧ احتياطي نظامي

بموجب عقد تأسيس الشركة ونظام الشركات السابق، فإن على الشركة أن تقوم بتحويل ١٠٪ من صافي الربح للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٥٪ من رأس مال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين حالياً. في ٦ مايو ٢٠١٦ م، تم تغيير النسبة المطلوبة وفقاً لنظام الشركات الجديد إلى ٣٪. إن الشركة بصدده تعديل نظامها الأساسي كي يتواافق مع النسبة الجديدة.

-٨ التعهادات

(١) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م، لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان بمبلغ ٦٥٨,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١٠٤,٨ مليون ريال سعودي). بلغت التعهادات الرأسمالية المتعلقة بالأنشطة المستمرة لمختلف معارض الشركة ١٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٣٠,٢ مليون ريال سعودي).

(٢) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م، لدى المجموعة تعهادات إيجار مستقبلية ضمن عقود الإيجار التشغيلية بمبلغ ٧٠٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٧٤٠,٩ مليون ريال سعودي).

(٣) تخضع الشركة للمقاضاة في سياق أعمالها الاعتيادية، ولا تعتقد الشركة أن نتائج هذه القضايا ستؤثر على نتائجها أو مركزها المالي.

-٩ القيمة العادلة للموجودات المالية

يقدم هذا الإيضاح معلومات محدثة عن التقديرات التي قامت بها المجموعة في تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية منذ آخر تقرير مالي سنوي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي الموجودات المالية للمجموعة المقاسة والمثبتة بالقيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م على أساس متكرر:

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الموجودات	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
٩,٦٦٢,١٥٣	٩,٦٦٢,١٥٣	-	-	استثمار متاح للبيع	
٩,٦٦٢,١٥٣	٩,٦٦٢,١٥٣	-	-	اجمالي الموجودات	

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الموجودات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٩,٦٦٢,١٥٣	٩,٦٦٢,١٥٣	-	-	استثمار متاح للبيع	
٩,٦٦٢,١٥٣	٩,٦٦٢,١٥٣	-	-	اجمالي الموجودات	

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تمثل سياسة المجموعة في اثبات التحويلات إلى والتحويلات من مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في نهاية فترة التقرير.

لم تقم المجموعة بقياس أي موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة على أساس غير متكرر كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م.

المستوى ١ : تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة (مثل المشتقات المتداولة بشكل عام، والأوراق المالية المتداولة والمتحركة للبيع) على أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في نهاية فترة التقرير. إن سعر السوق المعلوم المستخدم للموجودات المالية المحتفظ بها من قبل المجموعة هو سعر الشراء الحالي. وهذه الأدوات مدرجة في المستوى ١ .

المستوى ٢ : يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط (على سبيل المثال المشتقات المتداولة خارج سوق الأوراق المالية) باستخدام أساليب التقييم. إن تقنيات التقييم هذه تزيد من استخدام بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها حيثما تكون متحركة وتعتمد بأقل قدر ممكن على التقديرات المحددة للمنشأة. إذا كان من الممكن ملاحظة كافة المدخلات الهامة المطلوبة للقيمة العادلة لأداة، فإنه يتم إدراج الأداة في المستوى ٢ .

المستوى ٣ : إذا كان واحد أو أكثر من المدخلات الهامة لا يستند على بيانات سوقية يمكن ملاحظتها، يتم إدراج الأداة في المستوى ٣ . وهذا هو الحال بالنسبة للأوراق المالية في أسهم حقوق ملكية غير المدرجة.

١٠ - المعلومات القطاعية

لدى المجموعة قطاعين تشغيليين رئيسيين هما: "البيع والخدمات" "والخدمات المساعدة". يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قطاع كل ثلاثة أشهر على الأقل لغرض توزيع الموارد وتقييم الأداء، ويتم تنظيم قطاعات التشغيل بناء على عوامل تتضمن طريقة التوزيع والعملاء المستهدفين والموقع الجغرافي. إن المعلومات القطاعية المقدمة إلى اللجنة التوجيهية الاستراتيجية لقطاع التقرير لفترات المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م و ٢٠١٦ م وكما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م هي كما يلي:

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الخدمات

المجموع

المساعدة

البيع والخدمات

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

الإيرادات

مجموع إيرادات القطاعات

الإيرادات بين القطاعات

الإيرادات من عملاء خارجيين

ربح من العمليات

نفقات مالية

إيرادات أخرى

ربح قبل الزكاة

الزكاة

صافي الربح للفترة

٧٠٥,٤٠٥,٧٦٢	٨,٠٧٤,٦٧٣	٦٩٧,٣٣١,٠٨٩
(٢,٧٩٥,١٩٣)	(٢,٧٩٥,١٩٣)	-
٧٠٢,٦١٠,٥٦٩	٥,٢٧٩,٤٨٠	٦٩٧,٣٣١,٠٨٩
٧٦,٩٠٨,٨٦٥	٢,١٣٨,٧٧٧	٧٤,٧٧٠,٠٨٨
(٢,٧١٦,٦٠٢)	-	(٢,٧١٦,٦٠٢)
١,٣٩٦,٩٥٩	-	١,٣٩٦,٩٥٩
٧٥,٥٨٩,٢٢٢	٢,١٣٨,٧٧٧	٧٣,٤٥٠,٤٤٥
(٤,٤٦٨,٧٩٢)	-	(٤,٤٦٨,٧٩٢)
٧١,١٢٠,٤٣٠	٢,١٣٨,٧٧٧	٦٨,٩٨١,٦٥٣

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

الإيرادات

مجموع إيرادات القطاعات

الإيرادات من القطاعات

الإيرادات من عملاء خارجيين

ربح من العمليات

٦٥٤,٧٠١,٣٠٧	-	٦٥٤,٧٠١,٣٠٧
-	-	-
٦٥٤,٧٠١,٣٠٧	-	٦٥٤,٧٠١,٣٠٧
٧١,٦٦١,٦٦٨	-	٧١,٦٦١,٦٦٨
(٣,١٣٢,٣٩٣)	-	(٣,١٣٢,٣٩٣)
١,٦٢٤,٣٤٢	-	١,٦٢٤,٣٤٢
٧٠,١٥٣,٦١٧	-	٧٠,١٥٣,٦١٧
(٤,٣٨٢,٠٦٨)	-	(٤,٣٨٢,٠٦٨)
٦٥,٧٧١,٥٤٩	-	٦٥,٧٧١,٥٤٩

مجموع موجودات القطاعات

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

مجموع مطلوبات القطاعات

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٩٥٨,١٨٣,٥٠٢	١٧,٢٢٨,٧٦٧	٩٤٠,٩٥٤,٧٣٥
٨٩١,١٩٨,٣٩٩	١٣,٨٩٨,٠٦٢	٨٧٧,٣٠٠,٣٣٧
٣٨٠,٤٦٢,٤٢٩	٣,١٨٣,٥٣٧	٣٧٧,٢٧٨,٨٩٢
٣٨٤,٥٩٧,٧٥٦	٢,١١٨,٤٥٤	٣٨٢,٤٧٩,٣٠٢

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ - أحداث لاحقة

أوصى مجلس إدارة الشركة في إجتماعه المنعقد في ٢٦ يوليو ٢٠١٧ م بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة مبلغ إجمالي قدره ٤٢ مليون ريال سعودي بواقع ١,٧٥ ريال سعودي لكل سهم وذلك عن النصف الأول من عام ٢٠١٧ م.